

# Финансовый контроль



# **Государственный финансовый контроль –**

---

**комплексная и целенаправленная  
система экономико – правовых  
действий конкретных органов власти  
и управления, базирующихся на  
положениях основных законов  
государства.**



# **Государственный финансовый контроль –**

---

**контроль со стороны государства за  
формированием и использованием  
денежных средств.**

# Объект финансового контроля

---

**денежные,  
распределительные процессы**  
при формировании и  
использовании финансовых  
ресурсов на всех уровнях  
бюджетной системы.

## Органы государственного или муниципального финансового контроля

---

- Счетная палата РФ;
- контрольные и финансовые органы исполнительной власти;
- контрольные органы законодательных (представительных) органов.

---

# 1) **Контрольное управление президента РФ** (структурное подразделение Администрации Президента).

Деятельность регулируется Указом президента РФ от 8.06.2004г. №729 «Об утверждении положения о контрольном управлении Президента РФ»

# Контрольное управление президента РФ (КУ)

- Подчиняется непосредственно президенту РФ, но взаимодействует со всеми органами исполнительной власти.
- Начальник Контрольного Управления:
  - является помощником Президента РФ;
  - назначается и освобождается от должности Президентом РФ

# Задачи Контрольного управления

- контроль и проверка исполнения государственными органами исполнительной власти, а также организациями федеральных законов, указов, распоряжений и иных решений Президента РФ;
- контроль за реализацией общенациональных проектов;
- контроль и проверка исполнения поручений Президента РФ;
- контроль за реализацией ежегодных посланий Президента РФ Федеральному Собранию РФ, бюджетных посланий и иных программных документов Президента РФ



# Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой РФ

---

- Деятельность счетной палаты регулируется ФЗ №4-ФЗ «О счетной палате РФ», в котором определено, что

Счетная палата образована  
Федеральным Собранием РФ и  
подотчетна ему.

# Состав Счетной палаты

- **Председатель Счетной палаты**, который назначается на должность Государственной Думой по представлению Президента РФ сроком на шесть лет.
- **заместитель Председателя Счетной палаты**, кот. назначается Советом Федерации по представлению Президента РФ сроком на шесть лет.
- **аудиторы Счетной палаты** – 12 человек, кот. назначаются Советом Федерации и Государственной Думой по шесть аудиторов сроком на шесть лет.
- **аппарат Счетной палаты**, кот. состоит из инспекторов и иных штатных сотрудников

# Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой РФ (продолжение)

Счетная палата осуществляет:  
контрольно-ревизионную,  
экспертно-аналитическую,  
информационную и иные виды  
деятельности,  
обеспечивает единую систему  
контроля за исполнением  
федерального бюджета и бюджетов  
федеральных внебюджетных фондов,  
т.е.

- организует и проводит оперативный контроль за исполнением федерального бюджета в отчетном году;
- проводит комплексные ревизий и тематические проверки по отдельным разделам и статьям федерального бюджета, бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- осуществляет контроль за государственным внутренним и внешним долгом РФ

- контроль за федеральными внебюджетными фондами, за банковской системой;
- осуществляет экспертизу: законов и иных нормативных правовых актов, международных договоров РФ, федеральных программ и иных документов, затрагивающих вопросы финансов РФ;
- проводит анализ и исследование нарушений и отклонений в бюджетном процессе


# Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов РФ

---

- деятельность МинФина регулируется:
  - Постановлением от 30 июня 2004 г. №329 «О министерстве финансов РФ»
  - Постановлением от 7 апреля 2004 г. №185 «Вопросы Министерства Финансов РФ»

Министерство финансов Российской Федерации  
(Минфин России)

- федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности, государственного долга, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, производства, переработки и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней и т.д.

- 
- МинФин России возглавляет Министр, назначаемый и освобождаемый от должности Президентом РФ.
  - Министр имеет заместителей назначаемых на должность и освобождаемых от должности Правительством РФ.
  - Количество заместителей Министра устанавливается Правительством РФ (два).



## Задачи Минфина в фин.контроле

- Министерство финансов РФ осуществляет внутренний контроль за использованием бюджетных средств главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств.
- Министерство финансов РФ организует финансовый контроль, **проверки и ревизии** юридических лиц - получателей гарантий Правительства РФ, бюджетных кредитов, бюджетных ссуд и бюджетных инвестиций, а также осуществляет:

## Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов РФ (продолжение)

- координацию и контроль деятельности находящихся в его ведении служб (Федеральной налоговой службы, Федеральной службы страхового надзора, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Федеральной службы по финансовому мониторингу и Федерального казначейства, а также Федеральной таможенной службы).
- в соответствии с ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" организует государственный контроль за качеством сортировки и оценки драгоценных камней и федерального пробирного надзора.

# Финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством

---

Деятельность федерального  
Казначейства регулирует:  
Постановление Правительства РФ от 1  
декабря 2004 г. № 703 «О  
федеральном казначействе»

Федеральное казначейство  
возглавляет руководитель,  
назначаемый и освобождаемый от  
должности Правительством РФ.



Федеральное казначейство

осуществляет предварительный и текущий контроль за:

- ведением операций с бюджетными средствами;
- деятельностью кредитных организаций и других участников бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных внебюджетных фондов;
- осуществления указанного контроля и координирует работу федеральных органов исполнительной власти

# Классификация финансового контроля

---

## **По времени проведения:**

- 1) предварительный
- 2) текущий контроль
- 3) последующий контроль

## **По форме (регламенту) проведения:**

- обязательный (внешний);
- инициативный (внутренний).

# Классификация финансового контроля (продолжение)

## **по субъектам контроля:**

- Президентский финансовый контроль;
- Контроль представительных органов власти;
- Контроль исполнительных органов власти (Министерство Финансов РФ);
- Контроль финансово – кредитных органов (Федеральная служба по налогам и сборам, Центральный банк);
- Ведомственный финансовый контроль;
- Внутрифирменный финансовый контроль;
- Аудиторский.

# Классификация финансового контроля (продолжение)

---

## **По сфере финансовой деятельности:**

бюджетный контроль;  
налоговый контроль;  
валютный контроль;  
кредитный;  
страховой контроль.

# Классификация финансового контроля (продолжение)

---

- **по методам проведения:**

проверки

обследование

надзор

анализ финансовой деятельности

наблюдение (мониторинг)

ревизия



# Принципы организации финансового контроля:

---

- **НЕЗАВИСИМОСТЬ,**
- **ОБЪЕКТИВНОСТЬ,**
- **КОМПЕТЕНТНОСТЬ,**
- **ГЛАСНОСТЬ.**

# Принципы организации финансового контроля (продолжение) :

Из базовых принципов вытекают другие, носящие прикладной характер:

**результативность,**

**четкость**

**логичность требований,**

**неподкупность субъектов**

**контроля, презумпция**

**невиновности (до суда) в**

**финансовых преступлениях и др.**